

Burmistrz Gminy Maszewo

BIURO RADY MIEJSKIEJ
w Maszewie
WPŁYNĘŁO
dn. 15. 11. 2019
ilość zał.
podpis

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2020-2025



Maszewo, listopad 2019

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE**

z dnia 2019 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2020-2025

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Maszewo na lata 2020-2025, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Maszewo, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Uchwala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2020-2025, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Maszewo do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Maszewo do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Maszewo do dokonywania zmian limitów zobowiązań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Maszewo.

§ 6. Traci moc Uchwała IV/17/2018 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2019-2025 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Pod względem prawnym
opinię bez zastrzeżeń

Jerzy Adamiec
RADCA PRAWNY

Lp.	Wykaz wydatków	2017	2018	2019 plan	2019 rok	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	Dochody ogółem	34 791 363,88	34 430 532,42	38 393 959,44	41 025 081,01	45 115 836,00	46 307 026,00	47 732 044,00	49 133 508,00	50 541 634,00	51 990 031,00
1.1	Dochody budżetu, z tego:	34 659 857,50	33 759 086,45	38 139 059,44	40 770 181,01	44 853 036,00	46 307 026,00	47 732 044,00	49 133 508,00	50 541 634,00	51 990 031,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	3 756 923,00	4 338 566,00	5 761 556,00	5 761 556,00	5 662 385,00	5 840 525,00	6 020 257,00	6 197 028,00	6 374 619,00	6 557 300,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	91 422,97	24 779,13	18 000,00	18 000,00	30 000,00	30 944,00	31 896,00	32 833,00	33 774,00	34 742,00
1.1.3	z ulroczewości ogólny	12 033 265,00	10 141 510,00	12 734 541,00	12 989 545,00	13 495 537,00	13 920 356,00	14 348 731,00	14 770 049,00	15 193 322,00	15 628 725,00
1.1.4	z tytułu dotacji i świadczeń przeznaczonych na cele budżetu	11 889 750,45	11 962 099,66	11 499 632,44	13 717 618,01	17 156 748,00	17 096 817,00	18 241 406,00	18 777 024,00	19 315 127,00	19 868 650,00
1.1.5	pozostałe dochody budżetu, w tym:	6 887 496,08	7 291 131,66	8 125 370,00	8 283 462,00	8 549 256,00	8 818 384,00	9 089 754,00	9 356 654,00	9 624 792,00	9 900 614,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	2 982 083,47	3 239 128,53	3 665 804,00	3 665 804,00	4 018 734,00	4 145 238,00	4 272 800,00	4 398 261,00	4 524 304,00	4 653 959,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	131 508,38	672 446,97	254 900,00	254 900,00	222 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	122 951,02	559 736,98	254 900,00	254 900,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	16 557,36	112 709,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	33 680 032,21	37 089 497,72	35 959 059,00	39 509 141,37	42 971 280,00	44 239 526,00	45 655 365,00	48 363 908,00	49 771 634,00	51 951 203,96
2.1	Wydatki budżetu, w tym:	31 707 660,41	34 970 315,19	34 171 450,54	36 802 532,11	40 631 250,00	41 704 350,10	42 850 936,89	43 838 769,53	44 964 583,53	46 126 576,96
2.1.1	na wynagrodzenia i świadczenia od osób naliczane	11 508 622,59	12 487 630,64	13 141 206,43	13 333 480,37	13 442 149,00	13 845 820,00	14 227 594,00	14 611 209,00	15 000 707,00	15 400 588,00
2.1.2	z tytułu porożeni i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i porożenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	wydatki na obsługę długu, w tym:	555 634,01	232 018,92	254 039,69	254 039,69	312 195,00	260 133,10	234 070,89	103 644,53	63 389,53	28 634,96
3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.1	na wygaśnięcie i odroczone odsetki od pożyczek, pożyczek i kredytów (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	940 371,80	2 111 178,53	1 786 609,26	1 786 609,26	2 239 030,00	2 535 175,90	2 834 428,11	4 324 818,47	4 807 050,47	5 724 707,00
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	840 371,80	2 111 178,53	1 786 609,26	1 786 609,26	2 239 030,00	2 535 175,90	2 834 428,11	4 324 818,47	4 807 050,47	5 724 707,00
2.2.1.1	wydatki i charakterystyka dotycząca inwestycji i zakupów inwestycyjnych	72 790,68	47 476,41	246 878,26	246 878,26	255 590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wynik budżetu	2 190 333,67	-3 658 965,30	2 438 939,64	2 438 939,64	2 244 586,00	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00	139 747,04
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	1 847 685,60	0,00	2 288 579,33	2 288 579,33	2 244 586,00	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00	139 747,04
4	Przychody budżetu	0,00	5 084 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emitja papierów wartościowych, w tym:	0,00	5 084 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	2 638 964,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody nierzeczne z zaciąganiem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Ruchowy budżet	1 847 685,60	1 793 782,85	2 288 579,33	2 288 579,33	2 244 586,00	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00	139 747,04
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	1 847 685,60	1 793 782,85	2 288 579,33	2 288 579,33	2 244 586,00	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00	139 747,04
6	Łączna kwota przypadająca na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.1	Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.2	Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.3	Kwota wyłączeń z tytułu wdrażającej spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, a to:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.3.1	świadczenia nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2	Inne ruchy, nierzeczne ze spłaty długu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.3	Kwota długu, w tym:	12 493 283,49	13 167 071,01	9 883 837,84	9 883 837,84	7 327 906,56	4 871 187,46	2 483 133,18	1 401 757,98	310 382,62	0,00
6.4	Kwota długu, którego planowana spłata dokonają się z wydatków	4 796 196,31	2 177 756,68	1 816 355,80	1 816 355,80	1 504 980,52	1 115 761,42	804 386,14	493 010,86	181 635,58	0,00
7	Różnica zrównoważenia wydatków budżetowych, o której mowa w art. 242 ustawy	2 891 197,09	-1 229 232,74	3 967 648,90	3 967 648,90	4 261 586,00	4 602 675,90	4 911 107,11	5 294 818,47	5 577 050,47	5 863 454,04
7.1	Różnica między dochodami budżetowymi a wydatkami budżetowymi	2 891 197,09	-1 229 232,74	3 967 648,90	3 967 648,90	4 261 586,00	4 602 675,90	4 911 107,11	5 294 818,47	5 577 050,47	5 863 454,04
7.2	Różnica między dochodami budżetowymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami budżetowymi	2 891 197,09	-1 229 232,74	3 967 648,90	3 967 648,90	4 261 586,00	4 602 675,90	4 911 107,11	5 294 818,47	5 577 050,47	5 863 454,04
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań										
8.1	Relacja określona po lewej stronie niżej w tabeli, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań zwolnionych z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 3a ustawy, ustalonych na rok poprzedzający rok planowy (wzrost roczny))	10,56%	9,29%	9,54%	9,40%	9,23%	8,14%	7,84%	3,88%	2,67%	0,52%
8.2	Relacja określona po prawej stronie niżej w tabeli, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wzrost jednoroczny)	15,14%	-4,15%	16,19%	15,94%	16,49%	17,00%	17,45%	17,78%	18,06%	18,34%
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie niżej w tabeli, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, określony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok planowy (wzrost roczny ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	8,83%	9,80%	16,13%	16,30%	16,73%	17,33%

8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	8,74%	9,72%	16,06%	16,30%	16,73%	17,32%
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	10 000,00	188 843,00	308 978,75	308 978,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	10 000,00	188 843,00	308 978,75	308 978,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	10 000,00	188 843,00	308 978,75	308 978,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	112 709,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	112 709,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	112 709,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	9 499,60	207 036,41	398 978,75	398 978,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	9 499,60	207 036,41	398 978,75	398 978,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	9 499,60	175 315,01	308 978,75	308 978,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	960 575,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	960 575,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	515 064,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	709 011,05	2 181 175,00	599 389,75	599 389,75	396 000,00	450 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00
10.1.1	bieżące	9 499,60	219 643,00	190 658,75	190 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	699 511,45	1 961 532,00	408 731,00	408 731,00	396 000,00	450 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00
10.2	Wydatki na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	1 847 685,60	1 793 782,85	2 288 579,33	2 288 579,33	2 244 556,00	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00	138 747,04
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	233 531,46	2 668 465,23	361 400,88	361 400,88	311 375,28	389 219,10	311 375,28	311 375,28	311 375,28	181 635,58
10.7.1	spłata zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	0,00	2 357 089,95	50 025,60	50 025,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	233 531,46	311 375,28	311 375,28	311 375,28	311 375,28	389 219,10	311 375,28	311 375,28	311 375,28	181 635,58
10.7.2.1	zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymaganych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu (+)/spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	-631 252,96	-631 252,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejjsza spłata zobowiązań, wyliczona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych										
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.1	środki na zaopiekowanie rozróżnionych obligatariuszy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Stopień niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ustawy										
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	0,00%	0,00%	-2,18%	-2,18%	-1,78%	-0,34%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	0,00%	0,00%	-2,17%	-2,17%	-1,77%	-0,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr

Rady Miejskiej w Maszewie

z dnia 2019 r.

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				4 305 141,92	396 000,00	450 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	2 430 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				4 305 141,92	396 000,00	450 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	2 430 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn.zm.):				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznego- prywatnego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):				4 305 141,92	396 000,00	450 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	2 430 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 305 141,92	396 000,00	450 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	2 430 000,00
1.3.2.1	Budowa hali sportowej na działce 526 i 1068 przy ul. Szkolnej Maszewie -	GMINA MASZEWO	2012	2025	4 305 141,92	396 000,00	450 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	2 430 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2020-2025.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo została przygotowana na lata 2020-2025.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Maszewo wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Maszewo, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2025 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0

- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI

- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI}

- waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB

- wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB}

- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB

- wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB}

- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Maszewo dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Maszewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	30,00%	70,00%
dotacje bieżące	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXXIV/234/2018 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2025 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 220 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Wartość nieruchomości	Planowany dochód
Nastazin	24 obręb Nastazin	40 938,00	40 938,00
Maszewo	154/9,154/4 obręb 3	71 500,00	71 500,00
Maszewo	129/2 obręb 1	85 000,00	85 000,00
Maszewo	47/4 obręb 3	22 562,00	22 562,00

Źródło: Opracowanie własne.

Należy przy tym nadmienić, że w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2020 r. uwzględniono zakładane efekty finansowe działań naprawczych. Po stronie wydatków bieżących przedsięwzięcia naprawcze zakładały:

1. ograniczenie kosztów administracyjnych w Urzędzie (ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, promocję Gminy oraz szkolenia pracowników) – wysokość tych wydatków w 2020 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 74 543,00 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2020 r. zaplanowano je w wysokości 74 500,00 zł, czyli o 43,00 zł niższym od wydatków zakładanych w programie postępowania naprawczego;

2. zaostrenie polityki wydatkowej w jednostkach oświatowych (ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, remonty i modernizacje oraz szkolenia pracowników) – wysokość tych wydatków w 2020 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 422 450,00 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2020 r. zaplanowano je w wysokości 413 335,00 zł, czyli o 9 115,00 zł niższym od wydatków zakładanych w programie postępowania naprawczego;

3. zmniejszenie dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury – wysokość tych wydatków w 2020 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 546 000,00 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2020 r. zaplanowano je w wysokości 562.100 zł (należy wyjaśnić, że w kwocie 562.100 zł zaplanowano dotację dla instytucji kultury w wysokości 546.000 zł oraz zabezpieczono środki dla Ośrodka Kultury i Sportu na zapłatę zobowiązań wynikających z zawartego w 2018 r. pomiędzy OKiS a ZUS układu ratalnego, w 2020 r. zobowiązanie z tego tytułu wobec ZUS wynosi 16.100 zł);

4. ograniczenie wysokości dotacji dla klubów sportowych – wysokość tych wydatków w 2020 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 144.000 zł; w projekcie

budżetu Gminy Maszewo na 2019 r. zaplanowano je w wysokości 144.000 zł;

5.ograniczenie wydatków majątkowych finansowanych kredytem – wysokość tych wydatków w 2020 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 402 462,00 zł zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2020 r. zaplanowano je w wysokości 852 440,00 zł co stanowi wyższą kwotę 451 978,00 zł jest to kwota niezbędnych do wykonania wydatków głównie w jednostkach oświatowych ze względu na awarie pieców CO oraz nakazy wydane przez Powiatowy Inspektorat Sanitarno-Epidemiologiczny w Goleniowie.

6.ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w pozostałych obszarach funkcjonowania (bez rozdziału 75023 i działu 801) – wysokość tych wydatków w 2020 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 350.000,00 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2020 r. zaplanowano je w wysokości 320 905,00 zł, czyli o 29 095,00 zł niższym od wydatków zakładanych w programie postępowania naprawczego;

7.ograniczenie wydatków na zakup usług zewnętrznych w pozostałych obszarach Gminy (bez administracji publicznej oraz oświaty) – wysokość tych wydatków w 2020 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 2 086 000,00 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2020 r. zaplanowano je w wysokości 2 070 520,00 zł, czyli o 15 480,00 zł niższym od wydatków zakładanych w programie postępowania naprawczego.

Ze względu na dość problemowy sposób analizy działania programu naprawczego głównie w przedsięwzięciach nr 9 i 10 władze gminy są na etapie przygotowania zmian do programu postępowania naprawczego w tym obszarze. Z powyższego wynika, że w projekt budżetu Gminy Maszewo na 2020 r. uwzględnia zakładane oszczędności wynikające z realizacji działań naprawczych. Ponadto, prognoza wydatków bieżących Gminy Maszewo oparta o przyjęte wskaźniki makroekonomiczne, w latach 2020-2025 uwzględnia efekty realizowanych przez Gminę działań naprawczych (skonstruowana prognoza jest pochodną wartości ujętych w projekcie budżetu na 2019 r., w których uwzględniono oszczędności wynikające z realizacji programu postępowania naprawczego).

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Maszewo dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2025 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
wynagrodzenia i pochodne	70,00%	30,00%
inne	70,00%	30,00%

Źródło: Opracowanie własne.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2020-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

W 2020 r. obok zaplanowanej rezerwy celowej inwestycyjnej w wysokości 1.131.000 zł oraz zobowiązań wynikających z zawartej umowy o wykup wierzytelności w wysokości 396 000,00 zł, zaplanowano wydatki w wysokości 712 030,00 zł. na niezbędne wydatki majątkowe wynikające z nakazów napraw w obiektach oświaty związanych głównie z zabezpieczeniem ogrodzenia terenu szkoły w Dębicach oraz wymiany stolarki okiennej w Przedszkolu Miejskim w Maszewie oraz wymianą dwóch pieców centralnego ogrzewania w szkole podstawowej w Dębicach i w Rożnowie Nowogardzkim. Inne wydatki związane z nakazem konserwatora zabytków z dnia 13 września 2018 r. znak ZN.5142.178.2018.MG Zachodniopomorski Wojewódzki Konserwator Zabytków wydał zalecenia konserwatorskie w zakresie murów obronnych w Maszewie. Głównym zaleceniem konserwatorskim jest przywrócenie właściwego stanu technicznego i estetycznego murów oraz wyeksponowanie ich wartości zabytkowych i znaczenia w krajobrazie Starego Miasta Maszewa.

Środki w ramach utworzonej rezerwy celowej mają stanowić źródło spłaty zobowiązań Gminy Maszewo wynikających z toczących się postępowań administracyjnych i odszkodowawczych w związku z realizacją w latach 2013-2015 zadania pn. „Ochrona oraz poprawa stanu zabytkowego Ratusza Miejskiego w Maszewie poprzez remont obiektu”. Wykaz toczących się postępowań sądowych i administracyjnych, mogących skutkować koniecznością wypłaty określonych odszkodowań lub zwrotem dotacji przez Gminę Maszewo, przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Wykaz toczących się postępowań sądowych i administracyjnych dla których stroną jest Gmina Maszewo

Strony postępowania	Przedmiot postępowania	Przewidywany skutek finansowy dla Gminy
Gmina Maszewo Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego	Postępowanie administracyjne wszczęte wobec Gminy Maszewo w przedmiocie zwrotu środków dla zadania pn. „Ochrona oraz poprawa stanu zabytkowego Ratusza Miejskiego w Maszewie poprzez remont obiektu”	Przedmiotem zwrotu mają być wypłacone środki w wysokości 710 841,50 zł. plus odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej liczonych od daty przekazania środków do dnia zwrotu należności głównie.
Sprawa z powództwa P.W. „Test” Kłoda W. i Olejnicka D. Sp.j. przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę	Sprawa dot. kotłowni, pozew o zapłatę	124 196,82 zł wraz z ustawowymi odsetkami licznymi od dnia 7.02.2016 r. do dnia zapłaty oraz koszty postępowania
Sprawa z powództwa P.W. „Atest” Ryszard Olejnicki przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę z tytułu kar umownych.	Sprawa dot. Ratusza, pozew o zapłatę – kary umowne	546 538,73 zł wraz z ustawowymi odsetkami licznymi od dnia 30.07.2017 r. do dnia zapłaty oraz koszty postępowania
Sprawa z powództwa P.W. „Atest” Ryszard Olejnicki przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę.	Sprawa dot. Ratusza, pozew o zapłatę	50 000,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami licznymi od dnia 10.09.2015 r. do dnia zapłaty oraz kwota 3042,00 zł tytułem kosztów procesu
Sprawa z powództwa Izabeli Woźnej przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę.	Sprawa dot. Ratusza, pozew o zapłatę	63 659,88 zł wraz z ustawowymi odsetkami licznymi od dnia 13.06.2015 r. do dnia zapłaty oraz 6 800,00 zł tytułem kosztów postępowania oraz 5 883,00 zł tytułem kosztów postępowania apelacyjnego

Źródło: opracowanie własne.

Z tabeli wynika, że wysokość możliwych do wypłaty przez Gminę Maszewo odszkodowań wynosi na chwilę obecną 1.510.961,93 zł (plus ewentualne koszty odsetkowe). W chwili obecnej trudno określić, kiedy nastąpi rozstrzygnięcie określonych postępowań sądowych i administracyjnych oraz jak ostateczne

będzie kształtowało się zobowiązanie Gminy Maszewo z tego tytułu. Należy mieć jednak na uwadze, że wysokość możliwego do wypłaty odszkodowania i dotacji podlegającej zwrotowi jest znacząco niższa od wartości utworzonej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo rezerwy celowej. W przypadku, gdyby płatność odszkodowań przypadła w jednym roku, a utworzona dla tego roku rezerwa celowa inwestycyjna byłaby niewystarczająca, władze Gminy Maszewo będą wnioskować o rozłożenie należności na raty.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Maszewo

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody	45 115 836,00	46 307 026,00	47 732 044,00	49 133 588,00	50 541 634,00	51 990 031,00
Wydatki	42 871 280,00	44 239 526,00	45 655 365,00	48 363 588,00	49 771 634,00	51 851 283,96
Wynik budżetu	2 248 500,00	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00	138 747,04

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 9 883 837,84 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

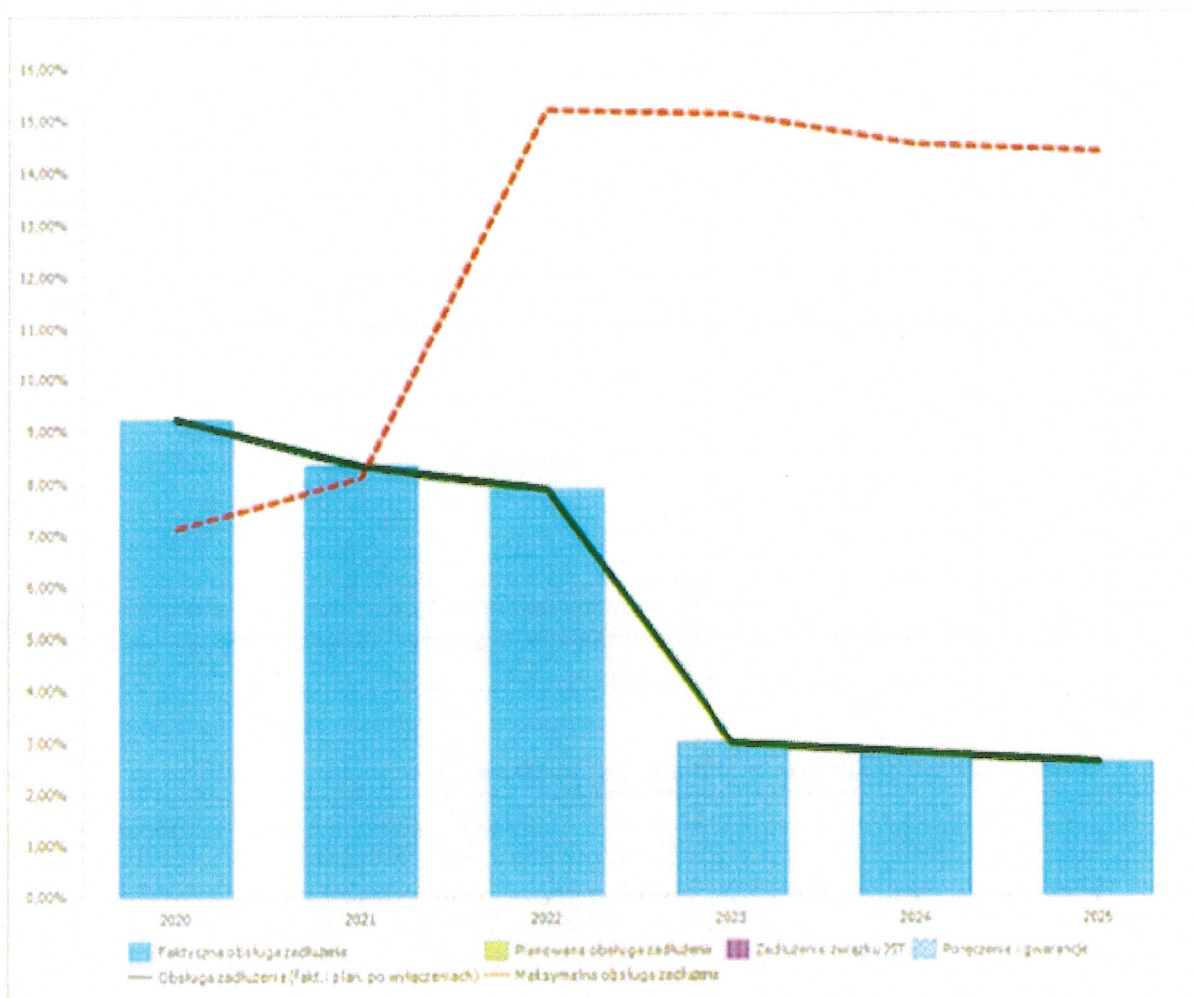
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	9,23%	8,34%	7,87%	2,97%	2,78%	2,60%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	7,40%	8,38%	15,45%	15,08%	14,48%	14,33%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	7,13%	8,11%	15,18%	15,08%	14,48%	14,33%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



BURMISTRZ
Piński
mgr Paweł Piesio